

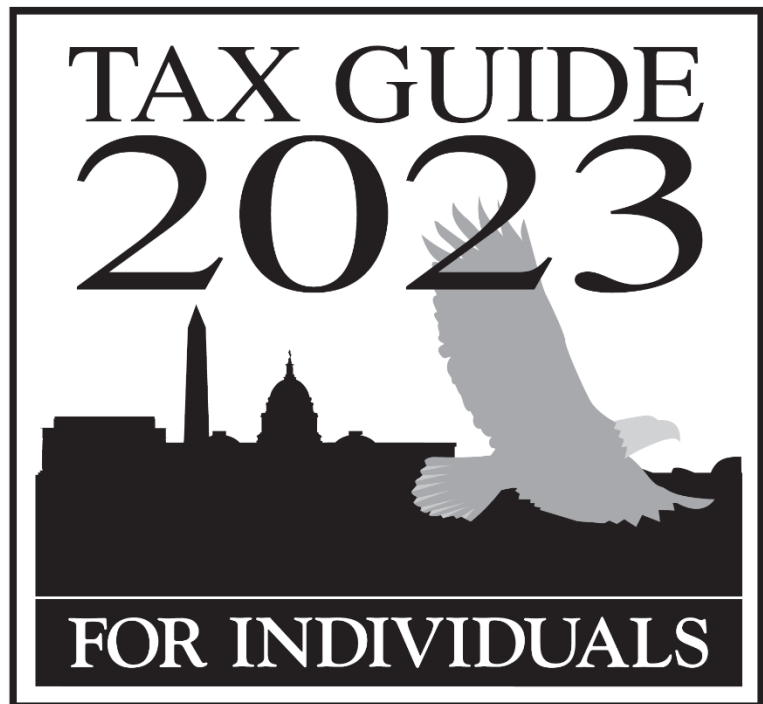
# Ваш федеральный подоходный налог

## Для физических лиц

### Публикация 17

Для использования при подготовке  
налоговых деклараций за **2023** год

Volume 5 of 18



Publication 17 RU (Rev. 2023) Catalog Number 92888W  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](http://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](http://IRS.gov)

This page is intentionally left blank

**Письменное заявление.** Родитель, являющийся опекуном ребенка, должен использовать Форму 8332 или аналогичное заявление (где содержится та же самая информация, которая запрашивается в форме), чтобы предоставить письменное заявление об отказе от прав на освобождение от уплаты налогов за ребенка в пользу родителя, не являющегося опекуном ребенка. Несмотря на то, что размер освобождения от уплаты налогов составляет ноль за 2023 налоговый год, такой отказ позволяет родителю, не являющемуся опекуном ребенка, требовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, дополнительный налоговый зачет за ребенка и налоговый зачет за прочих иждивенцев, в соответствующих случаях, в связи с наличием ребенка. Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить копию

формы или заявления к своей налоговой декларации.

Отказ от прав на освобождение от уплаты налогов может действовать в течение 1 года, нескольких обозначенных лет (например, каждый второй год) или в течение всех будущих лет, согласно заявлению.

***Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании супругов после 1984 года и до 2009 года.*** Если свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании вступило в силу после 1984 года и до 2009 года, родитель, не являющийся опекуном ребенка, может приложить определенные страницы из свидетельства или соглашения вместо Формы 8332. Свидетельство или соглашение должно включать все три следующих положения:

1. Родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца без учета какого-либо условия, например выплаты финансовой поддержки.
2. Родитель, являющийся опекуном ребенка, не будет указывать ребенка в качестве иждивенца за год.
3. Годы, за которые родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указывать ребенка в качестве иждивенца вместо родителя, являющегося опекуном ребенка.

Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить все следующие страницы свидетельства или соглашения к своей налоговой декларации.

- Титульный лист (укажите номер социального обеспечения другого родителя на этой странице).
- Страницы, где указана вся информация, описанная в пунктах (1)–(3) выше.
- Страница подписей с подписью другого родителя и датой соглашения.

***Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании супругов после 2008 года.*** Родитель, не являющийся опекуном ребенка, не может приложить страницы свидетельства или соглашения вместо Формы 8332, если свидетельство или соглашение вступили в силу после 2008 года. Родитель, являющийся опекуном ребенка, должен подписать Форму 8332 или аналогичное заявление, единственной целью которого

является отказ родителя, являющегося опекуном ребенка, от прав на освобождение от уплаты налогов за ребенка, а родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить копию этого заявления к своей налоговой декларации. Форма или заявление должны подразумевать отказ родителя, являющегося опекуном ребенка, требовать освобождения от уплаты налогов за ребенка без каких-либо условий. Например, отказ не должен зависеть от выплаты финансовой поддержки родителем, не являющимся опекуном ребенка.



*Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить необходимую информацию, даже если она была подана вместе с декларацией в предыдущие годы.*

**Отзыв отказа от прав на освобождение от уплаты налогов.** Родитель, являющийся опекуном ребенка, может отозвать отказ от прав на освобождение от уплаты налогов. Чтобы отзыв был действительным в отношении 2023 года, родитель, являющийся опекуном ребенка, должен предоставить (или приложить разумные усилия к тому, чтобы предоставить) письменное уведомление об отзыве родителю, не являющемуся опекуном ребенка, в 2022 году или ранее. Родитель, являющийся опекуном ребенка, может использовать Часть III Формы 8332 для этой цели и должен приложить копию отзыва отказа от прав к своей налоговой декларации за каждый год, в течение которого он или она указывает ребенка в качестве иждивенца в результате такого отзыва.



***Родитель, повторно вступивший в брак.*** Если вы повторно вступаете в брак, финансовая поддержка, предоставляемая вашим(-ей) новым(-ой) супругом/супругой рассматривается как финансовая поддержка, предоставляемая вами.

***Родители, которые никогда не состояли в бра- ке.*** Данное специальное правило для разведенных или раздельно проживающих родителей также применяется в отношении родителей, которые ни- когда не состояли в браке и проживали отдельно в течение последних 6 месяцев года.

**Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (для ребенка, дающего право на льготы)**

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок не должен был обеспечивать более половины своей

собственной финансовой поддержки в течение года.

Данный критерий отличается от критерия объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для родственника, дающего право на льготы, который описывается далее. При этом см. подраздел "Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (для родственника, дающего право на льготы)" ниже, чтобы понять, что относится к финансовой поддержке. Если вы не уверены, обеспечивал ли ребенок более половины своей собственной финансовой поддержки, вам может пригодиться Учетная ведомость 3-1.

|   |     |       |
|---|-----|-------|
| <b>Средства, принадлежащие лицу, которому вы оказывали финансовую поддержку</b>   |     |       |
| 1. Введите общую сумму средств, принадлежащих лицу, которому вы оказывали финансовую поддержку, включая полученный доход (облагаемый или не облагаемый налогом) и суммы, взятые займы в течение года, а также сумму на сберегательных и иных счетах на начало года. Не включается средства, предоставляемые штатом; укажите эти суммы в строке 23. . . . .  | 1.  | _____ |
| 2. Введите сумму, которая использовалась для оказания лицу финансовой поддержки, в строку 1 . . . . .   | 2.  | _____ |
| 3. Введите сумму, которая использовалась для других целей, в строку 1 . . . . .   | 3.  | _____ |
| 4. Введите общую сумму на сберегательных и иных счетах лица на конец года . . . . .   | 4.  | _____ |
| 5. Сложите суммы строк 2–4. (Данная сумма должна быть равна сумме строки 1). . . . .  | 5.  | _____ |
| <b>Расходы всего домохозяйства (где проживало лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку)</b>   |     |       |
| 6. Жилье (заполните строку 6a или 6b):  |     |       |
| a. Введите общую сумму выплаченной арендной платы . . . . .   | 6a. | _____ |
| b. Введите справедливую стоимость аренды дома. Если лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку, является владельцем дома, также укажите эту сумму в строке 21 . . . . .   | 6b. | _____ |
| 7. Введите общую сумму расходов на питание . . . . .  | 7.  | _____ |
| 8. Введите общую сумму расходов на коммунальные услуги (отопление, электричество, водоснабжение и т. д., не указанные в строке 6a или 6b) . . . . .   | 8.  | _____ |
| 9. Введите общую сумму расходов на ремонт (не указаны в строке 6a или 6b) . . . . .   | 9.  | _____ |
| 10. Введите общую сумму других расходов. Не включайте расходы на обслуживание дома, например процентную ставку ипотечной ссуды, налоги на недвижимость и страхование . . . . .  | 10. | _____ |
| 11. Сложите суммы строк 6a–10. Это общие расходы домохозяйства . . . . .  | 11. | _____ |
| 12. Введите общее количество лиц, проживавших в домохозяйстве . . . . .   | 12. | _____ |
| <b>Расходы на лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку</b>  |     |       |
| 13. Разделите сумму строки 11 на сумму строки 12. Это доля лица в составе расходов домохозяйства . . . . .  | 13. | _____ |
| 14. Введите общую сумму расходов на одежду лица . . . . .   | 14. | _____ |
| 15. Введите общую сумму расходов на образование лица . . . . .  | 15. | _____ |
| 16. Введите общую сумму расходов на медицинское обслуживание и стоматологическое лечение, которые не были оплачены или возмещены страхованием . . . . .   | 16. | _____ |
| 17. Введите общую сумму расходов на проезд и отдых лица . . . . .   | 17. | _____ |
| 18. Введите общую сумму других расходов лица . . . . .  | 18. | _____ |
| 19. Сложите суммы строк 13–18. Это общая сумма финансовой поддержки лица за год . . . . .   | 19. | _____ |
| <b>Обеспечило ли лицо более половины своей собственной финансовой поддержки?</b>  |     |       |
| 20. Умножьте сумму строки 19 на 50 % (0,50) . . . . .   | 20. | _____ |
| 21. Введите сумму из строки 2, а также сумму из строки 6b, если лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку, являлось владельцем дома. Это сумма, которую лицо обеспечило для своей собственной финансовой поддержки. . . . .  | 21. | _____ |
| 22. Сумма строки 21 больше суммы строки 20?   |     |       |
| <input type="checkbox"/> Нет. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, удовлетворен, что позволяет признать данное лицо вашим ребенком, дающим право на льготы. Если данное лицо также соответствует другим критериям для ребенка, дающего право на льготы, остановитесь здесь; не заполняйте строки 23–26. В ином случае переходите к строке 23 и заполните оставшуюся часть учетной ведомости, чтобы определить, является ли данное лицо вашим родственником, дающим право на льготы.   |     |       |
| <input type="checkbox"/> Да. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не удовлетворен, что не позволяет признать данное лицо вашим ребенком или родственником, дающим право на льготы. <b>Остановитесь здесь.</b>   |     |       |
| <b>Вы обеспечили больше половины?</b>   |     |       |
| 23. Введите сумму, которую другие лица предоставили для оказания лицу финансовой поддержки. Укажите суммы, предоставленные благотворительными обществами или агентствами штата, местными или иными благотворительными обществами или агентствами. Не включайте суммы, указанные в строке 1 . . . . .  | 23. | _____ |
| 24. Сложите суммы строк 21 и 23 . . . . .   | 24. | _____ |
| 25. Вычтите сумму строки 24 из суммы строки 19. Это сумма, которую вы предоставили для оказания лицу финансовой поддержки . . . . .   | 25. | _____ |
| 26. Сумма строки 25 больше суммы строки 20?   |     |       |
| <input type="checkbox"/> Да. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, удовлетворен, что позволяет признать данное лицо вашим родственником, дающим право на льготы.   |     |       |
| <input type="checkbox"/> Нет. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не удовлетворен, что не позволяет признать данное лицо вашим родственником, дающим право на льготы. Вы не можете указать данное лицо в качестве иждивенца, кроме случаев, когда это допускается соглашением о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, критерием объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для детей разведенных или раздельно проживающих родителей или специальным правилом для похищенных детей. См. подразделы <a href="#">"Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников"</a> или <a href="#">"Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для детей разведенных или раздельно проживающих родителей"</a> , или <a href="#">"Похищенный ребенок"</a> в разделе «Родственник, дающий право на льготы». |     |       |

This page is intentionally left blank

**Пример.** Вы предоставили 4 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашего 16-летнего сына в течение года, а он обеспечил 6 000 долларов США для своей собственной финансовой поддержки. Он обеспечил более половины своей собственной финансовой поддержки в течение года. Он не является вашим ребенком, дающим право на льготы.

**Выплаты и расходы на приемного ребенка.** Выплаты, которые вы получаете в качестве финансовой поддержки приемного ребенка от агентства по размещению приемных детей, считаются финансовой поддержкой, оказываемой агентством. Аналогичным же образом, выплаты, которые вы получаете в качестве финансовой поддержки приемного ребенка от штата или округа, считаются

финансовой поддержкой, оказываемой штатом или округом.

Если вы не занимаетесь воспитанием детей на профессиональной или коммерческой основе, и ваши невозмещаемые накладные расходы на уход за приемным ребенком в основном осуществлялись в пользу организации, уполномоченной получать пожертвования на благотворительные цели, эти расходы вычитаются из налогов как пожертвование на благотворительные цели, но не относятся к предоставленной вами финансовой поддержке. См. дополнительную информацию о налоговом вычете за пожертвования на благотворительные цели в Публикации № 526. Если ваши невозмещаемые расходы не вычитаются из налогов как пожертвования на благотворительные цели, они могут рас-

сма­тривать­ся как ока­зан­ная ва­ми  
фи­нан­со­вая под­дер­жка.

Если вы за­ни­ма­е­тесь вос­пи­та­ни­ем де­тей  
на про­фес­си­о­наль­ной или ком­мер­че­ской  
ос­но­ве, ва­ши не­воз­ме­ща­е­мые рас­хо­ды  
не счи­та­ют­ся ока­зан­ной ва­ми  
фи­нан­со­вой под­дер­жкой.

**Пример 1.** Ло­рен, при­ем­ный ре­бе­нок,  
жи­ла с се­мь­ей Сми­тов по­след­ние три  
ме­ся­ца го­да. Се­мья Сми­тов за­бо­ти­лась о  
Ло­рен, по­то­му что они хо­те­ли ее  
удочерить (хот­я ее пе­ре­да­ли им не для  
удочере­ния). Они не за­бо­ти­лись о ней  
на про­фес­си­о­наль­ной или  
ком­мер­че­ской ос­но­ве или в поль­зу  
а­ген­т­ства, ко­то­рое пе­ре­да­ло им де­воч­ку.  
Не­воз­ме­ща­е­мые рас­хо­ды се­мьи Сми­тов  
не вы­чи­та­ют­ся из на­ло­гов как  
по­жерт­во­ва­ния на бла­гот­во­ри­тель­ные  
це­ли, но рас­сма­трива­ют­ся как ока­зан­ная  
ими фи­нан­со­вая под­дер­жка Ло­рен.

**Пример 2.** Вы предоставили 3 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашего приемного 10-летнего ребенка в течение года. Правительство штата предоставило 4 000 долларов США, что рассматривается как финансовая поддержка, предоставленная штатом, а не ребенком. См. подраздел "Финансовая поддержка, предоставляемая штатом (пособия по социальному обеспечению, талоны на приобретение продовольственных товаров, жилье и т. д.)" ниже. Ваш прием- ный ребенок не обеспечил более половины своей собственной финансовой поддержки в течение го- да.

**Стипендии.** Стипендия, которую получает ребе- нок-студент, не учитывается при определении того, обеспечил ли ребенок более половины своей соб- ственной финансовой поддержки.



## **Критерий совместной налоговой декларации (для ребенка, дающего право на льготы)**

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок не может подавать совместную налоговую декларацию за год.

**Исключение.** Исключение по критерию совместной налоговой декларации применяется, если ваш ребенок и его или ее супруг/супруга подают совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

**Пример 1. Ребенок подает совместную налоговую декларацию.** Вы содержали свою 18-летнюю дочь, и она проживала с вами весь год, пока ее муж служил в Вооруженных силах США. Он заработал 35 000 долларов США за год. Семейная пара подает совместную налоговую

декларацию, и поэтому- му ваша дочь не является ребенком, дающим право на льготы.

**Пример 2. Ребенок подает совместную налого- вую декларацию исключительно с целью потребо- вать возврата удержанного подоходного налога.** Ваш 18-летний сын и его 17-летняя жена получили доход в размере 800 долларов США, работая на не- полную ставку, при этом иной доход у них отсут- ствует. Они проживали с вами весь год. Никто из них не обязан подавать налоговую декларацию. У них нет детей. Из их заработной платы были удер- жаны налоги, поэтому они подали совместную на- логовую декларацию исключительно с целью по- требовать возврата удержанных налогов. Применяется исключение по критерию совместной налоговой декларации, поэтому ваш сын может быть для вас

ребенком, дающим право на льготы, если удовлетворяются остальные критерии.

***Пример 3. Ребенок подает совместную налого- вую декларацию для получения налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким дохо- дом.***

Факты такие же, как в *Примере 2*, за исключе- нием того, что из зарплаты вашего сына или его жены не удерживались налоги. При этом они по- дают совместную налоговую декларацию, чтобы потребовать налоговый зачет за расходы на обуче- ние для лиц с низким доходом в размере 124 дол- лара США и получить возврат данной суммы. По- скольку они подают налоговую декларацию, чтобы востребовать налоговый зачет за расходы на об- учение для лиц с низким доходом, декларация не подается исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

Исключение по критерию совместной налоговой декларации не применяется, поэтому ваш сын не является вашим ребенком, дающим право на льготы.

## **Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу**



*Если ваш ребенок, дающий право на льготы, не дает право на льготы кому-либо еще, данная тема к вам не относится, и вы не должны ее изучать. Это также верно, если ваш ребенок, дающий право на льготы, не дает право на льготы кому-либо, кроме вашего(-ей) супруга/супруги, с которым(-ой) вы планируете подать совместную налоговую декларацию.*



*Если ребенок считается ребенком, дающим право на льготы, для родителя, не являющегося опекуном ребенка, согласно правилам для детей разведенных или отдельно проживающих родителей, которые описывались выше, см.*

подраздел "Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям" ниже.

Иногда ребенок соответствует критериям род- ственных отношений, возраста, постоянного про- живания, объема финансовой поддержки, оказы- ваемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации как ребенок, дающий право на льготы для более чем одного лица. Несмотря на то, что ре- бенок дает право на льготы для каждого из таких лиц, как правило, только одно лицо может факти- чески рассматривать его как ребенка, дающего право на льготы, чтобы воспользоваться всеми ни- жеуказанными налоговыми льготами (при усло- вии, что лицо соответствует требованиям получе- ния каждой льготы).

1. Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, налоговый зачет за прочих иждивенцев или дополнительный налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка.
2. Налоговый статус основного кормильца.
3. Налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем.
4. Исключение из дохода для льгот по уходу за иждивенцем.
5. Налоговый зачет за заработанный доход.

Другое лицо не может воспользоваться любыми такими льготами на основании существования данного ребенка, дающего право на льготы. Другими словами, вы и другое лицо не можете договориться о разделении таких льгот между вами.

## **Правила разрешения конфликтов.**

Чтобы определить, какое лицо может рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на данные пять налоговых льгот, применяются следующие правила разрешения конфликтов.

- Если только одно из лиц является родителем ребенка, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для данного родителя.
- Если родители подают совместную налоговую декларацию и могут указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для таких родителей.
- Если родители не будут подавать совместную налоговую декларацию,

но оба родителя указывают ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом) будет рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, для родите-

- ля, с которым ребенок проживал больше времени в течение года. Если ребенок прожил с каждым родителем в течение равного количества времени, IRS будет рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, для родителя с большим скорректированным валовым доходом (AGI).
- Если ни один из родителей не может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для лица с наибольшим AGI за год.



- Если родитель может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, но ни один родитель не указал ребенка в таком качестве, ребенок рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для лица с наибольшим AGI за год, но только если AGI такого лица выше наибольшего AGI любого из родителей ребенка, который может его указать.

С учетом данных правил разрешения конфликтов вы и другое лицо можете выбрать, кто из вас будет указывать в декларации ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы.



*Вы можете иметь право на налоговый зачет за заработанный доход согласно правилам для налогоплательщиков без ребенка, дающего право на льготы, если у вас есть ребенок, дающий право на налоговый зачет за за-*

*работанный доход, и он был указан другим налого- плательщиком в качестве ребенка, дающего право на льготы. Для получения дополнительной инфор- мации см. Публикацию № 596.*

**Пример 1. Ребенок жил с родителем и бабу-шкой или дедушкой.** Вы и ваша 3-летняя дочь Джейн весь год жили с вашей матерью. Вам 25 лет, вы не состоите в браке, и ваш AGI составляет 9 000 долларов США. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов США. Отец Джейн не жил с вами или вашей дочерью. Вы не подписывали Форму 8332 (или аналогичное заявление).

Джейн является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашей матери, потому что она со- ответствует условиям критерия родственных отно- шений, возраста, постоянного проживания, объ- ема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой

декларации для вас и вашей матери. Но только одна из вас может ее указать. Джейн не является ребенком, дающим право на льготы, для кого-либо еще, включая ее отца. Вы соглашаетесь, чтобы ваша мать указала Джейн в своей декларации. Это означает, что ваша мать может указать Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы, по всем ранее указанным пяти налоговым льготам, если она имеет право на каждую из этих льгот (и если вы не укажете Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы, по любым из таких налоговых льгот).

**Пример 2. AGI родителя выше такового бабушки или дедушки.** Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что ваш AGI составляет 18 000 долларов США. Так как AGI вашей матери не выше вашего, она не может

указывать Джейн в своей декларации. Только вы можете указать Джейн.

***Пример 3. Два лица указывают одного и того же ребенка.*** Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вы и ваша мать указываете в декларации Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только вы, как родитель ребенка, можете указать Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы. IRS не позволит вашей матери потребовать пять вышеуказанных налоговых льгот в связи с Джейн. При этом ваша мать может рассчитывать на налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

***Пример 4. Дети, дающие право на льготы, раз- делены между двумя лицами.*** Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что у

вас есть еще два несовершеннолетних ребенка, дающих право на льготы вам и вашей матери. Только одна из вас может указать каждого ребенка в декларации. При этом, если AGI вашей матери выше вашего, вы можете разрешить ей указать одного или нескольких детей. Например, если вы указываете одного ребенка, ваша мать может указать двух остальных.

***Пример 5. Налогоплательщик, который является ребенком, дающим право на льготы.*** Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вам только 18 лет, и вы не обеспечили более половины собственной финансовой поддержки за год. Это означает, что вы являетесь ребенком, дающим право на льготы, для своей матери. Если она может указать вас в качестве иждивенца, вы не сможете указать свою дочь в качестве иждивенца в связи с ранее описанным [Критерием](#)

налогоплательщика, являющегося

иждивенцем, за исключением ситуации, когда ваша мать подает декларация исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

**Пример 6. Раздельно проживающие родители.** Вы, ваш муж и ваш 10-летний сын проживали вместе в США весь 2023 год. 1 августа 2023 года ваш муж съехал. В августе и сентябре ваш сын жил с вами. В оставшееся время года ваш сын жил с вашим мужем, т. е. своим отцом. Ваш сын является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашего мужа, так как ваш сын прожил с каждым из вас более половины года и соответствует критериям родственных отношений, возраста, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас обоих. В конце года вы и ваш муж не были разведены, не

проживали отдельно на законных основаниях или в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании, поэтому правило для детей разведенных или раздельно проживающих родителей не применяется.

Вы и ваш муж собираетесь подавать налоговые декларации отдельно. Ваш муж соглашается разрешить вам указывать вашего ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это означает, что вы в принципе можете указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и исключение для льгот по уходу за иждивенцем (при условии, что вы соответствуете требованиям каждой из данных налоговых льгот). При этом вы не можете указать налоговый статус основного кормильца, так как вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6

ме- сяцев года. В итоге ваш статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию. Как следствие вы не можете востребо- вать налоговый зачет за заработанный доход, так как вы не соответствуете требованиям, согласно ко- торым некоторые супруги, проживающие отдель- но, могут претендовать на данный зачет, если они не подают совместную декларацию. Вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2023 года, и, даже проживая раздельно на конец 2023 года, вы не имеете письменного соглашения о раз- дельном проживании или судебного решение о выплате содержания супругу/супруге после заклю- чения юридического соглашения о раздельном проживании. Поэтому вы не можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход как про- живающий



отдельно супруг, не подающий совместную налоговую декларацию. Вы также не можете востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, потому что ваш налоговый статус — лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2023 года.

***Пример 7. Раздельно проживающие родители указывают одного и того же ребенка.*** Фактическая информация совпадает с *Примером 6*, за исключением того, что вы и ваш муж указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только ваш муж может рассматривать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы, поскольку в 2023 году мальчик проживал с ним дольше, чем с вами. Если вы вос-

требовали налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в отношении вашего сына, IRS отклонит ваше требование. Если у вас нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы, IRS также отклонит ваше требование исключения для льгот по уходу за иждивенцем. Кроме того, поскольку вы и ваш муж не проживали отдельно в последние 6 месяцев года, ваш муж не может указать налогово- вый статус основного кормильца. В итоге его статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию. Ваш муж не может востребовать налоговый зачет за заработанный доход, так как он не соответствует определен- ным требованиям, относящимся к некоторым супругам, проживающим раздельно. Ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2023 го- да, и, даже проживая

раздельно на конец 2023 го- да, вы не имеете письменного соглашения о раз-дельном проживании или судебного решение о выплате содержания супругу/супруге после заклю- чения юридического соглашения о раздельном проживании. Поэтому ваш муж не отвечает соот- ветствующим требованиям и не может востребо- вать налоговый зачет за заработанный доход, как проживающий отдельно супруг, не подающий сов- местную налоговую декларацию. Ваш муж также не может востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, потому что его налоговый статус — лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 ме- сяцев 2023 года.

***Пример 8. Родители, не состоящие в браке.***

Вы, ваш 5-летний сын и отец вашего сына

прожили вместе в США в течение всего года. Вы и отец вашего сына не состоите в браке. Ваш сын является ребенком, дающим право на льготы, для вас и его отца, потому что он соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и его отца. Ваш AGI составляет 12 000 долларов США, а AGI отца вашего сына – 14 000 долларов США. Отец вашего сына соглашается разрешить вам указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это означает, что вы можете указать его в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, налоговый статус основного кормильца, налоговый вычет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем и налоговый

зачет за заработанный доход, если вы отвечаете критериям по каждой из этих налоговых льгот (и отец вашего сына не указал его в качестве ребенка, дающего право на любые из данных налоговых льгот).

***Пример 9. Родители, не состоящие в браке, указывают одного и того же ребенка.***

Фактическая информация совпадает с *Примером 8*, за исключением того, что вы и отец вашего ребенка указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только отец вашего сына может рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это связано с тем, что его AGI, 14 000 долларов США, больше вашего AGI, 12 000 долларов США. Если вы востребовали налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи с вашим сыном, IRS отклонит ваше требование данного зачета. Если у вас нет другого ребенка или

иждивенца, дающего право на льготы, IRS также отклонит ваше требование налогового статуса основного кормильца, налогового зачета за расходы на уход за ребенком или иждивенцем и исключения на льготы по уходу за иждивенцем. При этом вы можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

**Пример 10. Ребенок не живет с родителем.** Вы и ваша 7-летняя племянница, ребенок вашей сестры, весь год жили с вашей матерью. Вам 25 лет, и ваш AGI составляет 9 300 долларов США. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов США. Родители вашей племянницы подают совместную налоговую декларацию, имеют AGI менее 9 000 долларов США и не живут с вами или своим ребенком. Ваша племянница является ребенком, дающим право на

льготы, для вас и вашей матери, потому что она соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери. Но только ваша мать может рассматривать ее в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это связано с тем, что AGI вашей матери, 15 000 долларов США, больше вашего AGI, 9 300 долларов США.

**Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям.** Если ребенок дает право на льготы родителю, не являющемуся его опекуном, согласно правилам для [детей разведенных или раздельно проживающих родителей](#), только родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в

качестве иждивенца и востребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, дополни- тельный налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка или налоговый зачет за прочих иждивен- цев в отношении этого ребенка. При этом только родитель, являющийся опекуном ребенка, может востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем или исключение для льгот по уходу за иждивенцем для ребенка. Кроме того, как правило, родитель, не являющийся опекуном, не может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на налоговый статус основ- ного кормильца или налоговый зачет за заработан- ный доход. Вместо этого родитель, являющийся опекуном ребенка, при условии соответствия тре- бованиям, или иное соответствующее требованиям лицо, как правило, может указать ребенка в каче- стве ребенка, дающего право на



данные две нало- говые льготы. Если ребенок дает право на такие на- логовые льготы более чем одному лицу, правила разрешения конфликтов, которое были описаны выше, определяют, может ли родитель, являющий- ся опекуном ребенка, или иное соответствующее требованиям лицо, рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы.

**Пример 1.** Вы и ваш 5-летний сын прожили весь год с вашей матерью в США. Ваша мать полно- стью покрывала расходы на ведение хозяйства. Ваш AGI составляет 10 000 долларов США. AGI вашей матери составляет 25 000 долларов США. Отец вашего сына проживал в США весь год, не жил с ва- ми или вашим сыном.

Согласно ранее указанным правилам для детей разведенных или отдельно проживающих роди- телей, ваш сын

рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для своего отца, который может потребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи с ним. Из-за этого вы не можете потребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи со своим сыном. При этом данные правила не позволяют отцу вашего сына указывать его в качестве ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца, налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем, налоговый зачет за заработанный доход или налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение.

Вы и ваша мать не имели никаких расходов на уход за ребенком или льгот по уходу за иждивенцем, поэтому никто из вас не может требовать налоговый

зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем или исключение для льгот по уходу за ребенком. Но мальчик дает вам и вашей матери право на налоговый статус основного кормильца и налоговый зачет за заработанный доход, потому что он соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери (критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не применяется в отношении налогового зачета за заработанный доход). При этом вы соглашаетесь, чтобы ваша мать указала в декларации вашего сына. Это означает, что она может указать его для налогового статуса основного кормильца и налогового зачета за заработанный доход, если она имеет право на каждую из этих льгот, и вы не

укажете его в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход (вы не можете требовать налогового статуса основного кормильца, так как ваша мать полностью покрывала расходы на ведение хозяйства). Вы можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

**Пример 2.** Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что ваш AGI составляет 25 000 долларов США, а AGI вашей матери – 21 000 долларов США. Ваша мать не может указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на какие-либо льготы, так как ее AGI не выше вашего.

**Пример 3.** Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вы и ваша мать указываете вашего сына в качестве ре-

бенка, дающего право на налоговый зачет за зара- ботанный доход. Ваша мать также указывает его как ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца. Только вы, как родитель ре- бенка, можете указать вашего сына в качестве ре- бенка, дающего право на налоговый зачет за зара- ботанный доход. IRS отклонит требование вашей матери в отношении налогового статуса основного кормильца, если у нее нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы. Ваша мать не может требовать налогового зачета за зарабо- танный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы, так как ее AGI выше 17 640 долларов США.

## **Родственник, дающий право на льготы**

Чтобы родственник был признан вашим родствен- ником, дающим право на

льготы, ему необходимо соответствовать четырем критериям. Четыре критерия:

1. Критерий отсутствия статуса ребенка, дающего право на льготы,
2. Критерий отношения к домохозяйству или родственных отношений,
3. Критерий валового дохода и
4. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

**Возраст.** В отличие от ребенка, дающего право на льготы, возраст родственника, дающего право на льготы, может быть любым. Критерий возраста для родственника, дающего право на льготы, отсутствует.

**Похищенный ребенок.** Вы можете рассматривать ребенка как вашего

родственника, дающего право на льготы, даже если вашего ребенка похитили. См. подробные сведения в Публикации № 501.

### **Критерий отсутствия статуса ребенка, дающего право на льготы**

Ребенок не является вашим родственником, дающим право на льготы, если он является ребенком, дающим право на льготы, для вас или любого другого налогоплательщика.

**Пример 1.** Ваша 22-летняя дочь-студентка живет с вами и соответствует всем критериям как ваш ребенок, дающий право на льготы. Она не является вашим родственником, дающим право на льготы.

**Пример 2.** Ваш 2-летний сын живет с вашими родителями и соответствует всем критериям как их ребенок, дающий право

на льготы. Он не является вашим родственником, дающим право на льготы.

**Пример 3.** Ваш сын живет с вами, но не является вашим ребенком, дающим право на льготы, так как ему 30 лет и он не соответствует критерию возраста. Он может быть для вас родственником, дающим право на льготы, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

**Пример 4.** Ваш 13-летний внук жил с вами 5 месяцев в течение года. Он не является вашим ребенком, дающим право на льготы, потому что он не соответствует критерию постоянного проживания. Он может быть для вас родственником, дающим право на льготы, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.



**Ребенок лица, которое не обязано подавать налоговую декларацию.**

Ребенок не дает право на льготы для любого другого налогоплательщика, и поэтому может выступать вашим родственником, дающим право на льготы, если родитель ребенка (или другое лицо, которому ребенок дает право на льготы) не обязан подавать подоходную налоговую декларацию и удовлетворяет любому из следующих требований:

- Не подает подоходную налоговую декларацию или
- Подает налоговую декларацию только с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

***Пример 1. Налоговая декларация не требуется.*** Вы оказываете финансовую поддержку подруге, которая не является вашей родственницей, и ее 3-летнему

ребенку, которые жили с вами весь год в вашем доме. У вашей подруги нет валового дохода, она не должна подавать налоговую декларацию за 2023 год и не будет подавать налоговую декларацию за 2023 год. Ваша подруга и ее ребенок являются вашими родственниками, дающими право на льготы, если удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

***Пример 2. Налоговая декларация подается с целью востребования возврата.***

Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что доход вашей подруги за год составил 1 500 долларов США, и из него был удержан подоходный налог. Она подает декларацию только с целью получить возврат удержанного подоходного налога и не требует налоговый зачет за заработанный доход или иные налоговые зачеты или вычеты. Ваша подруга и ее

ребенок являются вашими родственниками, дающими право на льготы, если удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

**Пример 3. Требование налогового зачета за заработанный доход.** Фактическая информация совпадает с *Примером 2*, за исключением того, что доход вашей подруги за год составил 8 000 долларов США, и она востребовала налоговый зачет за заработанный доход в своей налоговой декларации. Ребенок вашей подруги является ребенком, дающим право на льготы, для другого налогоплательщика (вашей подруги), поэтому вы не можете указать ребенка вашей подруги как родственника, дающего право на льготы. Также вы не можете указать свою подругу в качестве своего родственника, дающего

право на льготы, по причине ранее указанного критерия валового дохода.

**Ребенок в Канаде или Мексике.** Вы можете указать вашего ребенка как иждивенца, даже если ваш ребенок живет в Канаде или Мексике. Если ребенок не живет с вами, он не соответствует критерию постоянного проживания, чтобы быть вашим ребенком, дающим право на льготы. Но ребенок все равно может быть вашим родственником, дающим право на льготы. Если лица, с которыми живет ребенок, не являются гражданами США и не имеют валового дохода в США, эти лица не являются «налогоплательщиками», поэтому ребенок не дает право на льготы никакому другому налогоплательщику. Если ребенок не дает право на льготы никакому другому налогоплательщику, он является вашим родственником, дающим право на льготы, при условии удовлетворения

критериев валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Вы не можете указать в качестве иждивенца ребенка, который живет в стране, отличной от Канады и Мексики, кроме случаев, когда ребенок является гражданином США, постоянно проживающим в США иностранцем или подданным США. Предусмотрено исключение для некоторых усыновленных детей, которые проживали с вами весь год. См. подраздел ["Критерий гражданства или постоянно- го проживания"](#).

**Пример.** Вы обеспечиваете всю финансовую поддержку ваших детей, которым 6, 8 и 12 лет и которые живут в Мексике с вашей матерью и не имеют дохода. Вы не состоите в браке и живете в США. Ваша мать не является

гражданином США и не имеет дохода в США, поэтому она не является

«налогоплательщиком». Ваши дети не дают права на льготы, потому что они не соответствуют критерию постоянного проживания. Но так как они не являются детьми, дающими право на льготы, для какого-либо другого налогоплательщика, они могут рассматриваться как родственники, дающего право на льготы, и вам может быть позволено указать их в качестве иждивенцев. Вы также можете указать вашу мать как иждивенца, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

### **Критерий домочадца или родственника**

Чтобы соответствовать данному критерию, лицо должно удовлетворять любому из нижеуказанных требований:

1. Жить с вами весь год в качестве члена вашего домохозяйства или
2. Иметь родственное отношение к вам одним из способов, указанных в подразделе "Род- ственники, которые не обязаны с вами проживать" ниже.

Если в любое время в течение года лицо было ва- шим(-ей) супругом/супругой, данное лицо не может быть вашим родственником, дающим право на льготы.

**Родственники, которые не обязаны с вами прожи- вать.** Лицо, связанное с вами любым из следую- щих способов, не обязано проживать с вами весь год как член вашего домохозяйства, чтобы соответ- ствовать данному критерию.

- Ваш ребенок, пасынок/падчерица, ваш при- емный ребенок или потомок кого-либо из них

(например, ваш(-а) внук или внучка) (ребенок, усыновленный или удочеренный на законных основаниях, считается вашим ребенком).

- Ваш брат, сестра, единокровный или единокровный брат, единокровная или единокровная
- утробная сестра, сводный брат или сводная сестра.
- Ваш отец, мать, бабушка или дедушка, или другой непосредственный предок, но не приемный родитель.
- Ваш отчим или мачеха.
- Сын или дочь вашего брата или сестры.
- Сын или дочь вашего единокровного или единокровного брата или



единокровной или единоутробной сестры.

- Брат или сестра вашего отца или матери.
- Ваш зять, невестка, свекор или тесть, све- кровь или теща, брат мужа или жены или се- стра мужа или жены.

Любые из этих родственных отношений, сформировавшихся в результате заключения брака, не аннулируются в случае смерти или развода.

**Пример.** Вы и ваша жена начали поддержи- вать отца вашей жены, вдовца, в 2017 году. Ваша жена умерла в 2022 году. Несмотря на смерть ва- шей жены, ваш тесть по-прежнему удовлетворяет данному критерию, даже если он с вами не живет. Вы можете указать его в качестве иждивенца, если выполняются все остальные критерии, включая критерий валового дохода и

объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

**Приемный ребенок.** Приемный ребенок означает ребенка, переданного вам уполномоченным агентством по размещению детей или в соответствии с решением, приказом или постановлением суда компетентной юрисдикции.

**Совместная налоговая декларация.**

Если вы подаёте совместную налоговую декларацию, лицо может быть вашим родственником или родственником вашего(-ей) супруга/супруги. Кроме того, лицо не обязано быть родственником супруга/супруги, который(-ая) оказывает финансовую поддержку.

Например, дядя вашего(-ей) супруга/супруги, который получает от вас более половины своей финансовой поддержки, может быть для вас родственником, дающим право на льготы, даже несмотря на то, что он с вами не

живет. При этом, если вы и ваш(-а) супруг/супруга подаете налоговые декларации отдельно, дядя вашего(-ей) супруга/ супруги может быть для вас родственником, дающим право на льготы, только в том случае, если он живет с вами как член вашего домохозяйства.

**Периоды временного отсутствия.** Лицо считается проживающим с вами как член вашего домохозяйства в течение определенных периодов времени, если кто-либо из вас или вы оба временно отсутствуете в связи с особыми обстоятельствами, например:

- Болезнь,
- Учеба,
- Работа,
- Отпуск,
- Военская служба или

- Содержание под стражей в воспитательной колонии для несовершеннолетних.

Если человека помещают в дом престарелых на неопределенный срок времени для получения постоянной медицинской помощи, отсутствие может рассматриваться как временное.

**Смерть или рождение.** Человек, который умер в течение года, но жил с вами как член вашего домохозяйства до смерти, будет соответствовать данному критерию. То же самое верно для ребенка, который родился в течение года и жил с вами как член вашего домохозяйства оставшуюся часть года. Критерий также выполняется, если ребенок прожил с вами как член вашего домохозяйства, за исключением необходимого пребывания в больнице после рождения.

Если ваш иждивенец умер в течение года, и вы иным образом можете указать этого человека в качестве иждивенца, вы все равно можете указать данного человека в качестве иждивенца.

**Пример.** Ваша мать умерла 15 января. Она соответствует нужным критериям, чтобы считаться вашим родственником, дающим право на льготы. Вы можете указать ее в качестве иждивенца.

**Нарушение местного законодательства.** Человек не соответствует данному критерию, если в любое время в течение года отношения между вами и таким человеком нарушают местное законодательство.

**Пример.** Ваша девушка проживала с вами как член вашего домохозяйства весь год. Но ваши отношения с ней нарушали законодательство штата, где вы живете, так как она была замужем за кем-то еще. Поэтому она не

соответствует данному критерию, и вы не можете указать ее в качестве иждивенца.

### **Усыновленный ребенок.**

Усыновленный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребенок. Термин «усыновленный ребенок» подразумевает ребенка, которого законно передали вам для законного усыновления/удочерения.

**Двоюродный брат или сестра.** Ваши двоюродный брат или сестра соответствуют данному критерию только в том случае, если он или она проживают с вами весь год как член вашего домохозяйства. Двоюродный брат или сестра – это потомок брата или сестры вашего отца или матери.

### **Критерий валового дохода**

Чтобы соответствовать данному критерию, валовой доход человека за год

должен составлять менее 4 700 долларов США.

### **Определение валового дохода.**

Валовой доход – доход в виде денежных средств, имущества и услуг, который не освобождается от уплаты налогов.

В сфере производства, продажи товаров или добычи полезных ископаемых валовой доход представляет собой общую чистую выручку за вычетом себестоимости, плюс какой-либо прочий доход от деятельности.

Валовые поступления от объекта недвижимо- сти, сдаваемого в аренду, являются валовым дохо- дом. Не вычитайте налоги, средства на ремонт или иные расходы для определения валового дохода от объекта недвижимости, сдаваемого в аренду.

Валовой доход включает долю партнера от валового (не чистого) дохода товарищества.

Валовой доход также включает в себя все облагаемые налогом пособия по безработице, облагаемые налогом льготы социального обеспечения и некоторые и некоторые суммы, полученные в качестве стипендии, в том числе субсидии аспирантам.

Дотации, получаемые кандидатами на получение высшего образования и используемые для платы за обучение, выплаты сборов, приобретения

принадлежностей, книг и оборудования для определенных занятий, обычно не включаются в валовой доход. Для получения дополнительной информации о стипендиях см. [главу 8](#).



**Иждивенец-инвалид, который работает в мастер-ской, принимающей на работу инвалидов и обла-дающей определенными налоговыми льготами.**

В целях критерия валового дохода, валовой доход человека с постоянной или временной инвалидно-стью в любое время в течение года не включает доход за услуги, которые человек оказывает в мастер-ской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льго-та-ми. Наличие медицинской помощи в мастерской должно быть главной причиной пребывания чело-века в этом месте. Кроме того, доход должен посту-пать исключительно от деятельности в мастерской, которая связана с такой медицинской помощью.

«Мастерская, принимающая на работу инвали-дов и обладающая определенными налоговыми льготами,»

представляет собой учебное учреждение, которое:

- Обеспечивает специальный инструктаж или обучение, способствующее снижению инвалидности человека; и
- Находится под управлением определенных организаций, освобожденных от уплаты налогов, или штата, зависимой территории США, административно-территориального образования штата или зависимой территории, Соединенных Штатов Америки или Федерального округа Колумбия.

Наличие постоянной или временной инвалидности имеет здесь то же значение, что и в разделе «*Ребенок, дающий право на льготы*» выше.

## **Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (для родственника, дающего право на льготы)**

Чтобы соответствовать данному критерию, как правило, вы должны обеспечивать более половины всей финансовой поддержки человека в течение календарного года.

При этом, если два или более человека оказывают финансовую поддержку, но ни один из них не оказывает более половины всей финансовой поддержки человека, см. подраздел ["Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников"](#).

**Как определить, выполняется ли критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.** Вы можете установить, оказали ли вы более половины всей финансовой поддержки человека, если сравните

сумму, которую вы внесли в финансовую поддержку данного человека, со всей суммой финансовой поддержки, которую этот человек получил из всех источников. Сюда входит финансовая поддержка, которую человек обеспечил из своих собственных средств.

Вы можете воспользоваться [Учетной ведомостью 3-1](#) при определении объема финансовой поддержки, оказанной вами человеку.

**Собственные средства человека, не используемые для финансовой поддержки.** Собственные средства человека не относятся к финансовой поддержке, за исключением случаев, когда они фактически расходуются в рамках таковой.

**Пример.** Ваша мать получила 2 400 долларов США в виде льгот социального обеспечения и 300 долларов США в виде процентов. Она заплатила 2 000

долларов США за жилье и 400 долларов США за отдых. Она положила 300 долларов США на сберегательный счет.

Даже несмотря на то, что ваша мать получила всего 2 700 долларов США (2 400 долларов США + 300 долларов США), она потратила только 2 400 долларов США (2 000 долларов США + 400 долларов США) на свою собственную финансовую поддержку. Если вы потратили более 2 400 долларов США на ее финансовую поддержку, и иная финансовая поддержка не поступала, вы обеспечили более половины ее финансовой поддержки.

**Заработок ребенка, используемый для собственной финансовой**

**поддержки.** Вы не можете включить в свой вклад в финансовую поддержку ребенка любую финансовую поддержку, оплаченную ребенком из его

собственного заработка, даже если это вы выплатили ему заработок.

**Финансовая поддержка оказывается ежегодно.** Год, в котором вы оказываете поддержку, является годом, в котором вы оплачиваете такую поддержку, даже если для этого вы используете заемные средства, которые будете погашать в следующем году.

Если вы используете финансовый год для отчетности по доходу, вы должны предоставить более половины финансовой поддержки иждивенца за календарный год, в котором начинается ваш финансовый год.

**Выплаты на иждивенцев для военнослужащих в Вооруженных силах США.** Часть выплат со стороны правительства и часть из вашего денежного довольствия учитываются как предоставляемые вами при определении факта обеспечения вами

более половины финансовой поддержки. Если ваша выплата используется для финансовой поддержки лиц, кроме указанных вами, вы можете указать их в качестве иждивенцев, если они соответствуют иным требованиям.

**Пример.** Вы служите в Вооруженных силах США. Вы даете разрешение на выплату в пользу вашей овдовевшей матери, которую она расходует на финансовую поддержку себя и своей сестры. Если выплата составляет более половины финансовой поддержки каждого человека, вы можете указать каждого из них в качестве иждивенца, если они соответствуют иным требованиям, даже если вы дали разрешение на выплату только в пользу вашей матери.

**Не облагаемые налогом выплаты за боевую службу.** Данные выплаты рассматриваются аналогично выплатам на

иждивенцев при определении финансовой поддержки. Выплата заработной платы и не облагаемого налогом основного довольствия за боевую службу учитываются как предоставленные вами для финансовой поддержки.

**Доход, не облагаемый налогом.** При определении общей финансовой поддержки человека учитите доход, не облагаемый налогом, сбережения и заемные средства, используемые для финансовой поддержки такого человека. Доход, не облагаемый налогом, включает определенные льготы социального обеспечения, социальные пособия, не облагаемые доходом страховые выплаты по страхованию жизни, выплаты на членов семей военнослужащих армии США, не облагаемые налогом пенсии и проценты.



**Пример 1.** Вы предоставили 4 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашей матери в течение года. Она заработала 600 долларов США, получила не облагаемые налогом льготы социального обеспечения в размере 4 800 долларов США и проценты, не облагаемые налогом, в размере 200 долларов США. Она израсходовала все эти средства на свою финансовую поддержку. Вы не можете указать свою мать в качестве иждивенца, потому что предоставленные вами 4 000 долларов США не составляют более половины ее общей финансовой поддержки в размере 9 600 долларов США (4 000 долларов США + 600 долларов США + 4 800 долларов США + 200 долларов США).

**Пример 2.** Ваша племянница взяла ссуду на обучение в размере 2 500 долларов США и использует ее на оплату своего обучения в колледже. Она несет личную

ответственность за ссуду. Вы пред- оставили 2 000 долларов США в составе ее общей финансовой поддержки. Вы не можете указать ее в качестве иждивенца, потому что вы оказываете ме- нее половины ее финансовой поддержки.

***Льготы социального обеспечения.*** Если лица, состоящие в браке, получают льготы, которые вы- плачиваются посредством чека, оформленного на них обоих, половина общей выплаченной суммы относится к финансовой поддержке каждого супру- га, кроме случаев, когда они могут доказать иное.

Если ребенок получает льготы социального обеспечения и использует их для своей собствен- ной финансовой поддержки, льготы рассматри- ваются как обеспеченные ребенком.

***Финансовая поддержка, предоставляемая шта- том (пособия по социальному обеспечению, тало- ны на приобретение***

**продовольственных товаров, жилье и т. д.).** Льготы, предоставляемые штатом нуждающемуся человеку, обычно рассматриваются как финансовая поддержка, оказываемая штатом. При этом выплаты, основанные на потребностях получателя, не будут рассматриваться как израсходованные полностью на финансовую поддержку такого человека, если будет доказано, что часть выплат не была израсходована в таких целях.

**Приемная семья.** Выплаты, которые вы получаете в качестве финансовой поддержки на приемного ребенка от агентства по размещению приемных детей, считаются финансовой поддержкой, оказываемой агентством. См. ["Выплаты и расходы на приемного ребенка"](#) выше.

**Дом престарелых.** Если вы совершаете единовременный авансовый платеж в дом престарелых, чтобы позаботиться о своем родственнике до конца жизни, и выплата основана на вероятной продолжительности жизни этого человека, сумма ежегодно оказываемой вами финансовой поддержки рассчитывается как единовременный платеж, поделенный на вероятную продолжительность жизни родственника. Сумма оказываемой финансовой поддержки также включает любые другие суммы, которые вы предоставляете в течение года.

### **Общая финансовая поддержка.**

Чтобы определить, составляет ли ваша помощь более половины финансовой поддержки человека, вы должны сначала определить общую финансовую поддержку, оказанную такому человеку. Общая финансовая поддержка

включает суммы, израсходованные на продовольствие, жилье, одежду, образование, медицинскую и стоматологическую помощь, отдых, проезд и аналогичные потребности.

Как правило, размер составляющей финансовой поддержки равен сумме расходов, понесенных при обеспечении такой составляющей. Что касается жилья, суммой финансовой поддержки считается справедливая стоимость аренды жилья. Расходы, которые не связаны непосредственно с любым членом домохозяйства, например стоимость продуктов питания для домохозяйства, должны быть разделены между членами домохозяйства.

**Пример 1.** Грейс Браун, мать Мэри Миллер, проживает с Фрэнком и Мэри Миллер и их двумя детьми. Грейс получает льготы социального обеспечения в размере 2 400 долларов США, которые она тратит на одежду, проезд и отдых. У Грейс нет иного дохода. Общие расходы Фрэнка и Мэри на продукты питания для домохозяйства составляют 5 200 долларов США. Они оплачивают расходы Грейс на медицинское обслуживание и лекарства в размере 1 200 долларов США. Справедливая стоимость аренды жилья, предоставленного Грейс, составляет 1 800 долларов США в год на основании стоимости аналогичных сдаваемых в наем объектов. Общая финансовая поддержка Грейс рассчитывается следующим образом.

|   |                 |
|---|-----------------|
| Справедливая стоимость аренды жилья . . . .                     | 1 800           |
|   | долларов<br>США |
| Одежда, проезд и отдых . . . . .                                | 2 400           |
| Медицинские расходы . . . . .                                   | 1 200           |
| Доля продуктов питания (1/5 от 5 200 долларов<br>США) . . . . . | <u>1 040</u>    |
| Общая финансовая поддержка . . . . .                            | 6 440           |
|   | долларов<br>США |

Финансовая поддержка, которую оказывают Фрэнк и Мэри, 4 040 долларов США (1 800 долларов США за жилье + 1 200 долларов США на медицинские расходы + 1 040 долларов США на продукты питания), составляет более половины общей финансовой поддержки Грейс в размере 6 440 долларов США.

**Пример 2.** Ваши родители проживают с вами, вашим(-ей) супругом/супругой и вашими двумя детьми в доме, который

принадлежит вам. Спра- ведливая стоимость аренды доли жилья ваших родителей составляет 2 000 долларов США в год (по 1 000 долларов США на каждого), куда входит мебель и коммунальные услуги. Ваш отец получает не облагаемую налогом пенсию в размере 4 200 долла- ров США, которую он тратит поровну с вашей ма- терью на такие составляющие финансовой поддержки, как одежда, проезд и отдых. Ваши общие расходы на продукты питания для домохозяй- ства составляют 6 000 долларов США. Расходы на отопление и иные коммунальные услуги соста- вляют 1 200 долларов США. Расходы вашей матери на пребывание в больнице и медицинские расхо- ды составляют 600 долларов США, и вы их оплачи- ваете в течение года. Общая финансовая поддерж- ка ваших родителей рассчитывается следующим образом:



| <u>Оказанная финансовая поддержка</u>                           | <u>Отец</u>              | <u>Мать</u>              |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Справедливая стоимость аренды<br>жилья . . . . .                | 1 000<br>долларов<br>США | 1 000<br>долларов<br>США |
| Пенсия, израсходованная на их<br>финансовую поддержку . . . . . | 2 100                    | 2 100                    |
| Доля продуктов питания (1/6 от 6<br>000 долларов США) . . . . . | 1 000                    | 1 000                    |
| Медицинские расходы<br>матери . . . . .                         |                          | 600                      |
| Общая финансовая поддержка<br>родителей. . . . .                | 4 100<br>долларов<br>США | 4 700<br>долларов<br>США |

Вы должны применить критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, к каждому родителю отдельно. Вы предоставили 2 000 долларов США (1 000 долларов США на жилье + 1 000 долларов США на продукты питания) в составе общей финансовой поддержки вашего отца, ко-

торая составляет 4 100 долларов США, т. е. менее половины. Вы предоставили 2 600 долларов США вашей матери (1 000 долларов США на жилье + 1 000 долларов США на продукты питания + 600 долларов США на медицинские расходы), т. е. более половины ее общей финансовой поддержки, которая составляет 4 700 долларов США. Для вас удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, в отношении только своей матери, но не отца. Расходы на отопление и иные коммунальные услуги включены в справедливую стоимость аренды жилья, поэтому не рассматриваются отдельно.

**Жилье.** Если вы предоставляете человеку жилье, считается, что вы предоставляете финансовую поддержку, равную справедливой стоимости аренды комнаты, квартиры, дома или

иного крова, где проживает человек. Справедливая стоимость аренды включает обоснованную выплату за использование мебели и бытовой техники, а также предоставляемого отопления и иных коммунальных услуг.

**Определение справедливой стоимости аренды.** Справедливая стоимость аренды представляет собой сумму, на которую вы можете обоснованно рассчитывать, если посторонний человек будет арендовать аналогичное жилье. Она используется вместо фактических расходов, включающих налоги, проценты, амортизацию, окраску, страхование, коммунальные услуги и стоимость мебели и бытовой техники. В некоторых случаях справедливая стоимость аренды может быть равна выплачиваемой арендной плате.

Если вы обеспечиваете жилье полностью, сумма оказываемой вами финансовой

поддержки представляет собой справедливую стоимость аренды комнаты, которую занимает человек, или долю справедливой стоимости аренды всего дома, если человек пользуется всем вашим домом. Если вы не обеспечиваете жилье полностью, общая справедливая стоимость аренды должна быть поделена в зависимости от того, какую долю общего жилья вы обеспечиваете. Если вы обеспечиваете только часть, а человек обеспечивает остальное, справедливая стоимость аренды должна быть поделена между вами согласно той сумме, которую обеспечивает каждый из вас.

**Пример.** Ваши родители бесплатно живут в доме, который принадлежит вам. Его справедливая стоимость аренды составляет 5 400 долларов США с мебелью, что включает справедливую стоимость аренды в размере 3 600 долларов США и

1 800 дол- ларов США на мебель. Сюда не входит отопление и иные коммунальные услуги. Дом полностью обста- влен мебелью, которая принадлежит вашим роди- телям. Вы оплачиваете их коммунальные услуги в размере 600 долларов США. Коммунальные услуги обычно не включаются в арендную плату домов в том районе, где проживают ваши родители. Поэто- му вы считаете, что общая справедливая стоимость аренды жилья составляет 6 000 долларов США (3 600 долларов США справедливая стоимость аренды дома без мебели + 1 800 долларов США на мебель, предоставленную вашими родителями + 600 дол- ларов США на коммунальные услуги), из которых вы предоставляете 4 200 долларов США (3 600 дол- ларов США + 600 долларов США).

***Человек, проживающий в собственном доме.*** Общая справедливая стоимость аренды дома чело- века, владельцем которого он или она является, принимается в качестве финансовой поддержки, предоставляемой таким человеком.

***Бесплатное проживание с кем-либо.***

Если вы бесплатно живете с человеком в его или ее доме, вы должны уменьшить сумму оказываемой вами финансовой поддержки этому человеку на справедливую стоимость аренды жилья, которое он или она вам предоставляет.

**Имущество.** Имущество, предоставляемое в рам- ках финансовой поддержки, измеряется по его справедливой рыночной стоимости. Справедливая рыночная стоимость – цена продажи имущества на открытом рынке. Это цена, которая может быть согласована между заинтересованным

покупателем и заинтересованным продавцом при отсутствии вынужденной необходимости действовать для любого из них и наличии у них обоснованных знаний соответствующих фактов.

***Зачет капиталовложений в качестве текущих расходов.***

Капитальное имущество, например мебель, бытовая техника и автомобили, которые были приобретены для человека в течение года, могут быть включены в общую финансовую поддержку при определенных обстоятельствах.

Следующие примеры показывают, когда капитальное имущество является или не является финансовой поддержкой.

***Пример 1.*** Вы приобрели электрическую газонокосилку за 200 долларов США для своего 13-летнего ребенка. В обязанности ребенка входит стрижка газона. Так как газонокосилка приносит пользу всем членам домохозяйства, не

включайте стоимость газонокосилки в финансовую поддержку вашего ребенка.

**Пример 2.** Вы приобрели телевизор за 150 долларов США в качестве подарка на день рождения для своего 12-летнего ребенка. Телевизор установлен в комнате вашего ребенка. Вы можете включить стоимость телевизора в финансовую поддержку вашего ребенка.

**Пример 3.** Вы заплатили 5 000 долларов США за автомобиль и регистрируете его на свое имя. Вы и ваша 17-летняя дочь регулярно используете автомобиль. Так как автомобиль принадлежит вам, и вы не дарите его своей дочери, а просто разрешаете ей его использовать, не включайте стоимость автомобиля в общую финансовую поддержку вашей дочери. При этом вы можете включить в финансовую поддержку дочери ваши



накладные расходы на эксплуатацию автомобиля в ее пользу.

**Пример 4.** Ваш 17-летний сын, используя собственные средства, покупает автомобиль за 4 500 долларов США. Вы предоставляете остальную часть финансовой поддержки вашего сына в размере 4 000 долларов США. Так как машину купил ваш сын, и она ему принадлежит, справедливая рыночная стоимость автомобиля (4 500 долларов США) должна быть включена в его финансовую поддержку. Ваш сын предоставил более половины своей собственной финансовой поддержки в размере 8 500 долларов США (4 500 долларов США + 4 000 долларов США), поэтому он не является ребенком, дающим вам право на льготы. Вы не предоставили более половины его общей финансовой поддержки, поэтому он не является вашим родственником,

дающим право на льготы. Вы не можете указать своего сына в качестве иждивенца.

### **Взносы за медицинское страхование.**

Премии за медицинское страхование, которые вы оплачиваете, включая премии на дополнительное покрытие по программе Medicare, включены в поддержку, которую вы оказываете.

### ***Льготы медицинского страхования.***

Льготы медицинского страхования, включая базовые и дополнительные льготы программы Medicare, не являются частью финансовой поддержки.

### **Плата за обучение и пособия по Закону о правах военнослужащих (GI Bill).**

Суммы, которые ветераны получают по Закону о правах военнослужащих (GI Bill) на оплату обучения и пособия на время их обучения в учебном учреждении, включаются в общую финансовую поддержку.

**Пример.** В течение года ваш сын получил 2 200 долларов США от правительства по Закону о правах военнослужащих (GI Bill). Он использует эту сумму на свое образование. Вы предоставляете остальную часть его финансовой поддержки в размере 2 000 долларов США. Так как льготы по Закону о правах военнослужащих входят в общую финансовую поддержку, общая финансовая поддержка вашего сына составляет 4 200 долларов США (2 200 долларов США + 2 000 долларов США). Вы не предоставили более половины его финансовой поддержки.

**Расходы на уход за ребенком.** Если вы оплачиваете кому-либо за уход за ребенком или иждивенцем, вы можете включить данные платежи в сумму оказанной вами финансовой поддержки вашего ребенка или иждивенца-инвалида, даже если вы требуете налогового зачета за выплаты.

Для получения информации о налоговом зачете см. Публикацию № 503.

**Прочие составляющие финансовой поддержки.** Прочие составляющие могут рассматриваться как финансовая поддержка в зависимости от фактов в каждом случае.

**Не включайте в общую финансовую поддержку**

Следующие составляющие не включаются в общую финансовую поддержку:

1. Федеральные подоходные налоги, подоходные налоги штата и местные подоходные налоги, выплачиваемые лицами из своего собственного дохода.
2. Налоги в фонды социального обеспечения и программы Medicare, выплачиваемые лицами из их собственного дохода.

3. Страховые премии по страхованию жизни.
4. Расходы на похороны.
5. Стипендии, полученные вашим ребенком, если ваш ребенок – студент.
6. Выплаты на обучение лиц, потерявших кормильца, и иждивенцев, которые используются для финансовой поддержки получающего их ребенка.

### **Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников**

Иногда существуют ситуации, когда никто не предоставляет единолично более половины финансовой поддержки человека. Напротив, двое или более лиц, каждое из которых могло бы заявить человека в качестве иждивенца при условии удовлетворения критерия объема

финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, совместно обеспечивают более половины финансовой поддержки человека.

Когда это происходит, вы можете согласовать, что кто-либо из вас (только один человек), кто по отдельности предоставляет более 10 % финансовой поддержки человека, может указать человека в качестве иждивенца. Все остальные лица должны подписать заявление, в котором они соглашаются не указывать человека в качестве иждивенца за этот год. Тот, кто указывает человека в качестве иждивенца, должен хранить данные подписанные заявления в своих документах. Заявление о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, где определяются все остальные лица, которые согласились не указывать человека в качестве иждивенца, должна быть приложена к налоговой

декларации человека, указывающего человека в качестве иждивенца. Для этой цели можно использовать Форму 2120.

В качестве иждивенца в рамках соглашения о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, вы можете указать кого-либо, кто является вашим родственником или проживал с вами весь год как член вашего домохозяйства.

**Пример 1.** Вы, ваша сестра и два ваших брата предоставили всю финансовую поддержку вашей матери в течение года. Вы предоставили 45 %, ваша сестра – 35 %, а ваши два брата каждый предоставили по 10 %. Вы или ваша сестра можете указать вашу мать в качестве иждивенца. Другой человек должен подписать заявление, в котором он соглашается не указывать вашу мать в качестве иждивенца. Тот человек, который укажет вашу мать в качестве иждивенца, должен приложить Форму 2120 или аналогичное

заявление к своей налоговой декларации и сохранить заявление, подписанное другими лицами, в своих документах. Поскольку ни один из братьев не предоставил более 10 % поддержки, никто из них не может указать вашу мать в качестве иждивенца, и никто не должен подписать заявление.

**Пример 2.** Вы и ваш брат каждый предоставили по 20 % финансовой поддержки вашей матери в течение года. Оставшиеся 60 % ее финансовой поддержки предоставляется в равной степени двумя лицами, которые не являются ее родственниками. Она с ними не проживает. Так как более половины ее финансовой поддержки предоставляется лицами, которые не могут указать ее в качестве иждивенца, никто не может указать ее в качестве иждивенца.